

ЛЕКЦИЯ 8. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

1. Вложения в долгосрочные активы, их классификация и задачи учета
2. Документальное оформление операций по приобретению основных средств
3. Учет приобретения основных средств
4. Учет затрат по строительству, осуществляемому подрядным способом
5. Учет затрат на строительство при хозяйственном способе ведения работ
6. Учет затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов
7. Учет накладных расходов по строительству
8. Учет приобретения и создания инвестиционной недвижимости и предметов финансовой аренды
9. Учет приобретения и создания иных долгосрочных активов

1. ВЛОЖЕНИЯ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ЗАДАЧИ УЧЕТА

К вложениям в долгосрочные активы относятся затраты на строительство, реконструкцию, модернизацию основных средств; их покупку; приобретение и монтаж оборудования; приобретение или создание инвестиционной недвижимости и нематериальных активов; приобретение предметов финансовой аренды (лизинга) и иных долгосрочных активов.

Инвестиции в долгосрочные активы классифицируются по различным признакам:

- по виду инвестируемых долгосрочных активов;
- по направлениям воспроизводства;
- по технологической структуре;
- по назначению;
- по отраслям деятельности;
- по способу осуществления капитальных работ;
- по источникам финансирования.

По виду инвестируемых долгосрочных активов:

- инвестиции в основные средства;
- в инвестиционную недвижимость;
- в предметы финансовой аренды (лизинга);
- в нематериальные активы;
- в иные долгосрочные активы.

По направлениям воспроизводства выделяют:

- инвестирование в расширение деятельности организации;
- возобновление;
- реконструкцию и модернизацию;
- техническое перевооружение действующих.

По технологической структуре вложения подразделяются на:

- приобретение готовых объектов долгосрочных активов;
- создание долгосрочных активов, которое в свою очередь подразделяется на:
а) строительство объектов основных средств;

- б) строительство инвестиционной недвижимости;
- в) создание прочих долгосрочных активов;
- г) создание нематериальных активов.

Строительство объектов долгосрочных активов подразделяется на:

- строительно-монтажные работы;
- приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, предусмотренного в сметах на строительство;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение инструмента и инвентаря, включаемых в сметы на строительство;
- прочие работы и затраты.

По назначению вложения в долгосрочные активы подразделяются на вложения в объекты производственного назначения и непроизводственного назначения.

По отраслям деятельности различают долгосрочные вложения в промышленность, сельское хозяйство, строительство, транспорт, торговлю, здравоохранение, образование и др.

По способу осуществления капитальных работ затраты подразделяются на работы, выполняемые подрядным и хозяйственным способом.

По источникам финансирования различают инвестиции за счет собственных и приравненных к ним источников; за счет привлеченных средств.

Для учета вложений в долгосрочные активы в [Типовом плане счетов](#) предназначен активный счет **08 «Вложения в долгосрочные активы»**, к которому предусмотрены субсчета:

- 08-1 «Приобретение и создание основных средств»;
- 08-2 «Приобретение и создание инвестиционной недвижимости»;
- 08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)»;
- 08-4 «Приобретение и создание нематериальных активов»;
- 08-5 «Приобретение и создание иных долгосрочных активов».

Аналитический учет по счету ведут в **Производственном отчете по капитальным вложениям и ремонтам основных средств** ф. 18-И, а синтетический в журнале-ордере № 16-АПК.

Основные задачи учета вложений в долгосрочные активы:

- полное и достоверное отражение затрат на вложения в долгосрочные активы в первичных документах и в бухучете по их видам и статьям затрат;
- достоверное формирование первоначальной стоимости приобретенных или созданных объектов при их постановке на бухгалтерский учет в качестве долгосрочных активов;
- контроль за целевым использованием источников финансирования капитальных вложений, выполнением плана строительства и вводом в действие объектов;
- качественное составление отчетности по вложениям в долгосрочные активы и своевременное ее представление пользователям.

2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Приобретение основных средств оформляется **договором купли-продажи**.

Поступление тракторов, комбайнов, автомобилей осуществляется на основании **товарно-транспортной накладной** (ф. ТТН-1), **товарных накладных** (ф. ТН-2), **счетов фактур**, а также **паспортов**.

Технику и оборудование, прибывающее железнодорожным или водным транспортом, принимает работник хозяйства в присутствии представителя транспортной организации. Если при приемке установлена недостача, неукомплектованность или порча (поломка) техники в пути, ее оформляют **коммерческим актом**, который служит основанием для предъявления претензии к поставщику или транспортной организации.

Приобретенные основные средства в райагросервисах представители сельскохозяйственных организаций получают по **доверенности**.

Прибывшие в хозяйство машины тщательно осматривают, после чего составляют **акт приема-передачи основных средств**, на основании которого их приходят в состав основных средств.

3. УЧЕТ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

На **субсчете 08-1 «Приобретение и создание основных средств»** учитываются затраты по приобретению оборудования, инструмента, инвентаря и других предметов и объектов основных средств, не требующих монтажа.

Учет затрат ведут на отдельных аналитических счетах, открываемых по видам или группам приобретаемых основных средств (культиваторы, сеялки, комбайны и т.д.), а внутри групп – по маркам машин.

Таблица 14 – Бухгалтерский учет приобретения основных средств у других организаций

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08-1	60	На покупную (договорную) стоимость основных средств, а также стоимость транспортных услуг
18	60	На сумму НДС
08-1	10	На стоимость израсходованных нефтепродуктов при перевозке и обкатке машин
08-1	23	На стоимость услуг своего автотранспорта
08-1	70, 69, 76-2	На сумму оплаты труда рабочих, занятых на доставке, сборке, обкатке и других работах, связанных с приобретением ОС, а также отчислений
08-1	71	На сумму расходов, произведенных подотчетными лицами при транспортировке объектов основных средств до организации
10	08-1	На стоимость поступивших в комплекте запасных частей, шин и инструментов, которые приходят по преysкурантным ценам
01	08-1	По фактическим затратам, связанным с приобретением основных средств (включая расходы на сборку и обкатку машин), за вычетом стоимости поступивших в комплекте с ними запасных частей, шин и инструментов

Активный счет 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» предназначен для учета оборудования, требующего монтажа, а также строительных материалов, находящихся у заказчика, застройщика.

В [Типовом плане счетов](#) к счету 07 предусмотрены субсчета:

07-1 «Оборудование к установке на складе»;

07-2 «Оборудование к установке, переданное в монтаж»;

07-3 «Строительные материалы».

Таблица 15 – Бухгалтерский учет приобретения заказчиком у поставщиков оборудования, требующего монтажа

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
07-1, 07-3	60	На стоимость приобретенных заказчиком (застройщиком) у поставщиков строительных материалов и оборудования, требующего монтажа, без сумм НДС, указанных в первичных учетных документах поставщиков
18	60	На сумму НДС
07-1, 07-3	60, 23, 70, 69, 76, 71 и др.	На другие расходы, связанные с приобретением и доставкой строительных материалов и оборудования, требующего монтажа
07-2	07-1	На стоимость передаваемого подрядной организации оборудования, требующего монтажа, для проведения работ по монтажу оборудования по фактической себестоимости его приобретения
08-1	07-2	На стоимость смонтированного оборудования, использованного при выполнении строительных и иных специальных монтажных работ (работы по монтажу закончены и приняты заказчиком)
08-1	60	На стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядчиком
08-1	07-3	На стоимость израсходованных при выполнении работ строительных материалов

Основанием для отражения стоимости оборудования в составе затрат по строительству являются **Акты сдачи-приемки строительных работ по монтажу оборудования**.

Аналитический учет по счету 07 ведут по наименованиям строительных материалов и оборудования, а также местам хранения. Синтетический учет ведут в журнале-ордере № 10-АПК.

4. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОМУ ПОДРЯДНЫМ СПОСОБОМ

[Инструкция о порядке формирования стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете](#), утвержденная постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14.05.2007 г. № 10 (в редакции постановления от 22.12.2012 г. № 38), регулирует бухгалтерский учет строительства.

Бухгалтерский учет незавершенного строительства независимо от способа строительства ведется на субсчете 08-1 «Приобретение и создание основных средств» на основании первичных учетных документов по фактическим затра-

там нарастающим итогом с даты начала строительства до даты приемки объекта в эксплуатацию.

При **подрядном способе** строительные-монтажные работы выполняют специализированные подрядные строительные-монтажные организации (*генподрядные* и *субподрядные*). Взаимоотношения между заказчиком и генподрядчиком регулируются **договором строительного подряда**. Расчеты между заказчиком и подрядчиком осуществляются по сметным (договорным) ценам за готовую строительную продукцию.

При подрядном способе ведения строительных-монтажных работ у заказчика в учете отражается сметная стоимость выполненных и принятых к оплате работ отдельно по каждому строящемуся объекту одной комплексной статьей «Работы, выполненные подрядчиком».

Сдача выполненных строительных работ подрядчиком и их приемка заказчиком оформляется **Актами сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ** (ф. С-2), которые подписываются обеими сторонами.

В договоре может быть предусмотрена оплата работ по мере их выполнения. Основанием для расчетов за выполненные работы является **Справка о стоимости выполненных работ и затратах** (ф. С-3), составленная на основании **Акта сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ** (ф. С-2).

По завершении строительства определяется инвентарная стоимость объекта, а приемочная комиссия принимает объект в эксплуатацию и составляет **Акт приемки объекта в эксплуатацию**. На основании его составляется **Акт приема-передачи основных средств**.

Таблица 16 – Бухгалтерский учет операций, связанных с затратами на строительство подрядным способом

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
60 аванс	51	Выдан аванс под строительство
08-1 18	60	Отражена стоимость строительного-монтажных работ, выполненных сторонней подрядной организацией На сумму «входного» НДС, указанного в расчетных документах
01	08-1	Введен в эксплуатацию объект строительства и принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств согласно акту о приеме-передаче основных средств
60	60 аванс	Произведен взаимозачет аванса
60	51	Произведен окончательный расчет

5. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОМУ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ СПОСОБОМ

При **хозяйственном способе** строительные-монтажные работы производятся собственными силами (строительной бригадой).

При данном способе строительства организация относит на **субсчет 08-1 «Приобретение и создание основных средств»** все расходы, которые она несет в процессе осуществления работ. По дебету счета отражается не общая

сумма расходов, а конкретные затраты по статьям, из которых затем складывается общая стоимость объекта строительства.

При хозяйственном способе строительства на аналитических счетах ведется учет по статьям затрат:

1) на статью «**Материалы**» относится стоимость израсходованных строительных материалов, топлива, электроэнергии, воды и другие виды материальных ресурсов по их фактической себестоимости. На расход материалов составляют **отчет о расходе основных материалов в строительстве** в соответствии с производственными нормами.

2) на статью «**Основная заработная плата рабочих**» относится оплата труда рабочих, непосредственно занятых выполнением строительно-монтажных работ, по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, а также доставкой строительных материалов от приобъектного склада на строительную площадку. Основанием для начисления заработной платы является **наряд на сдельную работу**.

3) по статье «**Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов**» учитывают долю расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов, отнесенную на данный объект в порядке распределения.

4) по статье «**Накладные расходы**» учитывается доля расходов, связанных с организацией и управлением строительства, относящаяся к данному объекту строительства.

5) на статью «**Прочие расходы**» относятся иные затраты, прямо относящиеся к конкретному объекту учета.

Законченные строительные объекты подлежат приемке в эксплуатацию приемочной комиссией, которая составляет **Акт приемки объекта в эксплуатацию**. К акту прилагают всю необходимую техническую документацию. Акт подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается руководителем организации, назначившим приемочную комиссию. После этого объект ставится на учет как основное средство. Определяется его инвентарная стоимость и составляется **Акт о приеме-передаче основных средств**.

Таблица 17 – Бухгалтерский учет строительства объектов основных средств хозяйственным способом

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
97	60	Отражены расходы по разработке проектно-сметной документации и прочим косвенным работам, произведенные до начала выполнения строительных работ
08-1	97	Списаны расходы по разработке проектно-сметной документации и прочим косвенным работам при начале строительства
08-1	07-3, 10	Списана стоимость израсходованных строительных материалов и прочих материалов
08-1	07-2	Списана стоимость оборудования, требующего монтажа на стоимость строящегося объекта
08-1	23	Списаны услуги собственных вспомогательных производств, оказанные ими при строительстве объектов
08-1	70	Начислена заработная плата рабочим, занятым строительством объектов

08-1	69, 76	Произведены начисления на заработную плату в ФСЗН и Белгосстрах
08-1	68-1	Начислены налоги, относимые на себестоимость строительных работ
08-1 18	60	На стоимость услуг оказанных сторонними организациями
08-1	76-2	Начислена задолженность Белгосстраху по страхованию имущества, относящегося к капитальным вложениям
08-1	66-3, 67-3	Начислены проценты банку за пользование кредитами, полученными на строительство основных средств
08-1	08-1, 26	На долю расходов по эксплуатации машин и механизмов, накладных расходов и общехозяйственных расходов, приходящихся на объекты строительства
01	08-1	Оприходован введенный в эксплуатацию строительный объект основных средств

При осуществлении строительства у организаций возникают расходы, необходимые для организации процесса строительства. В строительстве их называют **временные сооружения** (забор, помещение для обогрева рабочих, туалет, настилы), которые после окончания строительства подлежат разборке и ликвидации. Затраты по возведению временных сооружений отражаются на субсчете **23-9 «Возведение временных сооружений»**. После возведения они учитываются на счете **10 субсчет 8 «Временные сооружения»**. По окончании строительства объекта они подлежат разбору, а полученные ценности приходуются на учет.

Таблица 18 – Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с осуществлением строительства временных сооружений

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10-8	60	Возведение временных зданий и сооружений подрядным способом
18	60	На сумму НДС, предъявленную подрядной организацией
23	10, 02, 60, 70, 69 и др.	На сумму затрат по строительству временных зданий и сооружений хозяйственным способом
10-8	23	На принятие к учету временных зданий и сооружений, возведенных хозяйственным способом
08-1	10-8	Отражено списание стоимости временных зданий и сооружений в процессе строительства
10-8	08-1	На оприходование возвратных материалов после ликвидации (разборки) временных зданий и сооружений

На конец года **сальдо по счету 08** отражает стоимость незаконченных и не сданных в эксплуатацию объектов капитальных работ.

6. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАШИН И МЕХАНИЗМОВ

Затраты на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов предварительно накапливают на **субсчете 08-1 на отдельном аналитическом счете «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»**. Это могут быть затраты как по собственной, так и арендованной технике.

К расходам по эксплуатации машин и механизмов относят заработную плату рабочих, занятых обслуживанием и управлением машин; стоимость по-

требленной электроэнергии, топлива, нефтепродуктов и вспомогательных материалов; амортизацию, затраты на ремонт машин и механизмов и т.п.

Для организации учета использования строительных машин применяются документы: путевой лист строительной машины, журнал учета работы строительных машин, справку о выполненных работах и др. На работу небольших (мелких) строительных машин составляется табель их нахождения на строительных объектах, в котором отражается количество отработанных каждой машиной смен в разрезе объектов. По крупным машинам текущие расходы учитываются отдельно для каждой, по остальным – согласно их видам или группам.

Данные затраты распределяют на объекты строительства пропорционально отработанным машино-сменам или машино-часам по соответствующим объектам основных средств.

Таблица 19 – Учет затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08-1 (анал. счет «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»)	02, 10, 70 и др.	На затраты по содержанию собственной техники, при использовании собственной техники
08-1 (анал. счет «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»)	60	На сумму арендной платы и стоимость услуг по управлению техникой, при использовании арендованной техники
18	60	На сумму НДС
08-1 (анал. счет объекта строительства)	08-1 (анал. счет «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»)	По окончании месяца осуществляется распределение и списание затрат на объекты строительства с учетом места и времени использования техники

7. УЧЕТ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ

Накладные расходы – это затраты, связанные с организацией и управлением строительного производства. Они закладываются в сметах капитального строительства.

Эти расходы предварительно могут накапливаться на **отдельном аналитическом счете «Накладные расходы»**, открываемом к субсчету 08-1 «Приобретение и создание основных средств». Учет накладных расходов по строительству ведется в разделе 1 «Накладные расходы» Производственного отчета по капитальным вложениям и ремонтам основных средств ф. 18-И по следующим группам:

- А. Административно-хозяйственные расходы;
- Б. Расходы по обслуживанию работников строительства.
- В. Содержание сторожевой охраны.
- Г. Содержание собственного оборудования и инвентаря.
- Д. Расходы по благоустройству и содержанию строительных площадок.
- Е. Прочие расходы.

Накладные расходы ежемесячно распределяются по объектам строительства одним из принятых в учетной политике способов:

- 1) пропорционально прямым затратам на строительство;
- 2) пропорционально основной заработной плате рабочих.

При отнесении доли накладных расходов на конкретный объект строительства составляется бухгалтерская запись по дебету счета 08-1 и кредиту счета 08-1 аналитический счет «Накладные расходы».

Однако в соответствии Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденными письмом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 г. № 04-2-1-32/178, часть общехозяйственных затрат может увеличивать стоимость вложений в долгосрочные активы, выполняемых хозяйственным способом, при условии, если **строительство в организации не имеет своего хозяйственного аппарата** и его обслуживание выполняется штатом данной организации. Если **строительство имеет только частичный хозяйственный аппарат**, то общехозяйственные затраты включаются в стоимость строящихся объектов в сумме разницы между затратами, предусмотренными сметами, и затратами, фактически понесенными организацией по возведению этих объектов.

При списании общехозяйственных затрат, относящихся к строительству объектов основных средств, составляется бухгалтерская запись по дебету субсчета 08-1 «Приобретение и создание основных средств» и кредиту счета 26 «Общехозяйственные затраты».

8. УЧЕТ ПРИОБРЕТЕНИЯ И СОЗДАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ И ПРЕДМЕТОВ ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ

На субсчете 08-2 «Приобретение и создание инвестиционной недвижимости» учитываются затраты на приобретение и создание инвестиционной недвижимости, которая будет использоваться в целях получения прибыли или достижения иного полезного эффекта.

На субсчете 08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)» учитываются затраты по приобретению объектов лизинга по каждому объекту.

Таблица 20 – Учет приобретения и создания инвестиционной недвижимости и предметов финансовой аренды

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08-2	10, 23, 60, 69, 70, 71, 76 и др.	На фактические затраты, непосредственно связанные с приобретением, созданием инвестиционной недвижимости и приведением ее в состояние, пригодное для использования
08-3	10, 60, 76 и др.	Отражены лизингодателем фактические затраты, связанные с приобретением, в том числе доставкой, установкой, монтажом предметов лизинга и приведением их в состояние, пригодное для использования
03-1	08-2	На первоначальную стоимость инвестиционной недвижимости
03-2	08-3	Отражена лизингодателем первоначальная стоимость предмета лизинга, предназначенного для передачи лизингополучателю

9. УЧЕТ ПРИОБРЕТЕНИЯ И СОЗДАНИЯ ИНЫХ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Формирование основного стада в сельскохозяйственных организациях осуществляется за счет перевода собственного молодняка и покупки животных

на стороне, а также за счет племенных животных, полученных безвозмездно.

Затраты по формированию основного стада организации отражают на **субсчете 08-5 «Приобретение и создание иных долгосрочных активов»**.

Молодняк, выращенный в хозяйстве, переводится в основное стадо по фактической себестоимости 1 ц живой массы, а приобретенный племенной молодняк – по фактической стоимости их приобретения, которая складывается из покупной стоимости и затрат на их доставку.

В течение года молодняк, переведенный в основное стадо и выращенный в хозяйстве, оценивается по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 1 ц живой массы, а в конце года списывается калькуляционная разница между фактической и нормативно-прогнозной стоимостью, переведенного в течение года молодняка скота (дополнительной записью или красное сторно).

Таблица 21 – Бухгалтерский учет формирования основного стада

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
Перевод молодняка в основное стадо		
08-5	11	На стоимость молодняка животных, переводимых в основное стадо (в течение года по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости)
Одновременно:		
01	08-5	На стоимость животных принятых в состав основных средств
08-5	11	На списание калькуляционной разницы в конце года между фактической и нормативно-прогнозной стоимостью переведенного в течение года молодняка скота
01	08-5	
Приобретение взрослого продуктивного и рабочего скота		
08-5	60	На покупную стоимость животных
18	60	На сумму НДС
08-5	71	На сумму командировочных расходов, связанных с приобретением животных основного стада
08-5	23	На сумму услуг, оказанных по доставке животных
08-5	10 и др.	На стоимость израсходованных кормов и др.
01	08-5	На сумму фактической стоимости купленного поголовья
Взрослый скот, полученный безвозмездно от других организаций и лиц		
08-5	91 (или 98)	На рыночную стоимость безвозмездно полученных животных
08-5	23, 71, 60, 76 и др.	Расходы по доставке животных, полученных безвозмездно
01	08-5	Оприходование животных, полученных безвозмездно
98	91	Включена в доходы текущего периода часть доходов будущих периодов в сумме амортизации, начисленной по безвозмездно полученным животным основного стада (ежемесячно начиная с месяца начисления амортизации)

На субсчете 08-5 «Приобретение и создание иных долгосрочных активов» учитывают также затраты, связанные с **закладкой и выращиванием многолетних насаждений**.

Процесс выращивания многолетних насаждений длится несколько лет. Аналитический учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений организуется по видам (плодовых садов, ягодников, лесозащитных полос и т.п.) и годам посадок, а также их местонахождению или по инвентарным номерам. Учет затрат ведется по номенклатуре статей затрат для растениеводства.

Затраты по выращиванию многолетних насаждений учитываются только в пределах одного календарного года. В конце года накопленные затраты за отчетный период списываются в дебет 01 аналитический счет «Молодые насаждения» с кредита субсчета 08-5 в сумме фактических затрат на основании составленного **акта приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию** (ф. 101-АПК).

Затраты по уходу и выращиванию ранее сданных в эксплуатацию молодых насаждений присоединяются к стоимости соответствующих молодых насаждений, учитываемых на счете 01 «Основные средства», как неплодоносящие насаждения. На счете 01 учитывается наличие всех видов молодых и принятых в эксплуатацию многолетних насаждений.

Фактическая себестоимость многолетних насаждений, принятых в эксплуатацию, складывается из затрат на закладку, уход за молодыми насаждениями, а также затрат по сбору продукции за минусом стоимости оприходованной продукции, полученной до ввода в эксплуатацию.

Таблица 22 – Бухгалтерский учет закладки и выращивания многолетних насаждений

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08-5	70, 69, 76-2, 68, 10, 23, 25 и др.	Отражены фактические затраты, связанные с закладкой и выращиванием многолетних насаждений
43	08-5	На полученную продукцию от молодых насаждений до наступления периода нормального плодоношения
01 счет «Молодые насаждения»	08-5	Списаны в конце года затраты: – по закладке многолетних насаждений; – по уходу и выращиванию ранее сданных в эксплуатацию молодых насаждений.
01 счет «Многолетние насаждения в эксплуатации»	01 «Молодые насаждения»	Приняты в эксплуатацию молодые многолетние насаждения